

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2020

LUX MED sp. z o.o. („**Spółka**”), jako lider prywatnej opieki zdrowotnej w Polsce, dostrzega i uznaje swoją odpowiedzialność za rozwój społeczności, w której działa i która obdarzyła ją swoim zaufaniem. Powyższe działanie wpisuje się w długoterminową misję Spółki, której filarem jest pomoc Pacjentom w dłuższym, zdrowszym i szczęśliwszym życiu, i czynieniu świata lepszym.

Spółka zdaje sobie sprawę, że obejmuje to przede wszystkim odpowiedzialność za prowadzenie działalności gospodarczej w sposób uczciwy, przejrzysty i zgodny z prawem. W szczególności, kwestie podatkowe stanowią priorytetowe zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje.

Mając na względzie powyższe wartości, Spółka przyjęła Strategię Podatkową jako dokument poświadczający jej zaangażowanie w proces uczciwego i prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, w tym terminowej zapłaty podatków we właściwej wysokości.

Poniższa Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej w roku podatkowym 2020 stanowi wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o CIT, jak również stanowi wyraz partnerskiego podejścia do Obywatela i Administracji Skarbowej opartego na zaufaniu, transparentności i odpowiedzialności za dobro wspólne.

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a)

1) Zasady podatkowe Spółki

Poniżej przedstawiono zasady, którymi kieruje się Spółka w zakresie swojej funkcji podatkowej:

1.1. Spółka zawiera jedynie takie umowy i transakcje, które są zgodne z prawem, w tym z przepisami prawa podatkowego.

1.2. W sytuacji, gdy wykładnia przepisów prawa podatkowego budzi wątpliwości, Spółka wewnętrznie analizuje dane zagadnienie z uwzględnieniem praktyki prawa podatkowego wyrażonej w interpretacjach ogólnych i indywidualnych oraz obowiązujących objaśnieniach podatkowych, jak również w orzecznictwie sądów administracyjnych oraz doktrynie prawa podatkowego. W razie bardziej skomplikowanych transakcji, umów o wysokiej wartości lub gdy praktyka stosowania prawa jest niejasna, Spółka angażuje również zewnętrznych doradców podatkowych lub występuje z własnym wnioskiem o interpretację indywidualną.

1.3. Spółka stara się utrzymywać konstruktywne relacje z organami podatkowymi, oparte na otwartości, poszanowaniu prawa oraz wzajemnym szacunku. Spółka

współpracuje z organami podatkowymi, aby zminimalizować zakres ewentualnego sporu, a w przypadku różnicy poglądów – dąży do jego polubownego zakończenia oraz wyjaśnienia motywów podjętych działań w sferze prawa podatkowego. W sytuacji niekorzystnego rozstrzygnięcia, Spółka korzysta ze środków odwoławczych przewidzianych prawem.

- 1.4. W transakcjach kontrolowanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi, Spółka stosuje zasadę ceny rynkowej zgodnie z polskimi przepisami dotyczącymi cen transferowych oraz wytycznymi OECD, zapewniając, że zastosowana cena transferowa odzwierciedla ekonomiczną istotę transakcji.
- 1.5. W sytuacji korzystania z preferencji podatkowych, zwolnień, ulg lub odliczeń, Spółka czyni to na podstawie przepisów prawa, zgodnie z celem danej regulacji oraz wykładnią prezentowaną w doktrynie, orzecznictwie sądów administracyjnych i interpretacjach oraz objaśnieniach podatkowych.
- 1.6. Spółka nie stosuje sztucznych struktur mających na celu unikanie opodatkowania lub nie prowadzących rzeczywistej działalności gospodarczej.
- 1.7. Spółka składa deklaracje, ewidencje i informacje podatkowe oraz dokonuje zapłaty podatków w ustawowym terminie. Powyższe dokumenty oparte są na dokładnych i wiarygodnych danych.
- 1.8. Spółka monitoruje zawierane uzgodnienia i przeprowadzane transakcje pod kątem identyfikacji schematów podatkowych. Raportowanie MDR odbywa się w ustawowym terminie zgodnie z właściwymi przepisami prawa podatkowego.

2) Zarządzanie ryzykiem podatkowym

- 2.1. System zarządzania ryzykiem podatkowym jest zgodny ze Strukturą Ramową Zarządzania Ryzykiem w Grupie LUX MED, który opiera się na identyfikowaniu, ocenie, zarządzaniu, monitorowaniu i raportowaniu ryzyk.
- 2.2. Spółka wyodrębniła 3 kategorie ryzyka podatkowego i wdrożyła odpowiednie kontrole mające na celu zarządzanie tymi ryzykami.

	Ryzyko błędu w rozliczeniu podatku	Ryzyko compliance	Ryzyko błędnej wykładni
Opis ryzyka	Ryzyko nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Spółki związane z błędnym ujęciem dokumentu dla celów podatkowych. Ryzyko niepowiadomienia Zespołu Podatków o istotnej transakcji, mającej konsekwencje podatkowe, co może	Ryzyko niezidentyfikowania, względnie niewdrożenia zmian wynikających z nowelizacji przepisów podatkowych.	Ryzyko nieprawidłowego zrozumienia lub niezastosowania w sprawie właściwej normy podatkowej.

	skutkować nieprawidłowym rozliczeniem podatku.		
Przeciwdziałanie	<ul style="list-style-type: none"> • Stosowanie wyrywkowych kontroli dokumentów • Bieżące wsparcie osób księgujących we właściwym ujęciu dokumentów • Doraźna kontrola przy sporządzaniu JPK_V7M oraz miesięcznych kalkulacji CIT • Wdrożenie procedur i instrukcji podatkowych dotyczących najważniejszych zagadnień podatkowych • Osoby odpowiedzialne za istotną umowę lub transakcję przed jej zawarciem konsultują się z Zespołem Podatków ws. skutków podatkowych transakcji 	<ul style="list-style-type: none"> • Bieżące śledzenie przez Zespół Podatków wszystkich zmian w przepisach podatkowych • Uczestnictwo przez Zespół Podatków w szkoleniach • Omawianie zmian podatkowych i sposobu ich wdrożenia na spotkaniach Komitetu Podatkowego 	<ul style="list-style-type: none"> • W przypadku skomplikowanych zagadnień lub spraw o dużej wartości, Spółka zasięga porady prawnej u zewnętrznych doradców podatkowych – w ramach bieżącego doradztwa lub w formie opinii prawnej • Aby zabezpieczyć swoją sytuację podatkową, Spółka występuje również z wnioskami o interpretacje indywidualne

2.3. Spółka stosuje następujące 3 linie obrony przed ryzykiem podatkowym. Pomiędzy liniami obrony występuje przepływ informacji oraz udzielane jest niezbędne wsparcie, aby mitygować ryzyko podatkowe na jak najwcześniejszym etapie.

	Osoby odpowiedzialne	Pelnione funkcje
I linia obrony	Osoby akceptujące dokumenty, osoby księgujące dokumenty oraz osoby odpowiedzialne za istotną umowę lub transakcję	<ul style="list-style-type: none"> • Wskazane osoby posiadają odpowiednią wiedzę pozwalającą im na właściwe ujęcie dokumentu dla celów podatkowych • Wskazane osoby kierują się w pracy instrukcjami podatkowymi i procedurami opracowanymi przez Zespół Podatków

		<ul style="list-style-type: none"> • W przypadku jakichkolwiek wątpliwości, wskazane osoby konsultują je z Zespołem Podatków • Osoby odpowiedzialne za istotną umowę lub transakcję przed jej zawarciem konsultują się z Zespołem Podatków ws. skutków podatkowych transakcji
II linia obrony	Zespół Podatków	<ul style="list-style-type: none"> • Zespół Podatków wspiera I linię obrony we właściwym, bieżącym ujęciu dokumentu dla celów podatkowych • Zespół Podatków opracowuje procedury i instrukcje podatkowe • Zespół Podatków wrywkowo weryfikuje poprawność ujęcia dokumentów dla celów podatkowych • Zespół Podatków edukuje i przygotowuje szkolenia dla I linii obrony • Zespół Podatków prowadzi doraźne kontrole prawidłowości ujęcia dokumentów przy sporządzaniu JPK_V7M oraz miesięcznych kalkulacji CIT • Zespół Podatków przygotowuje wnioski o interpretacje, zabezpieczające sytuację podatkową Spółki • Zespół Podatków konsultuje kierunkowe decyzje podatkowe z Komitetem Podatkowym • Zespół Podatków wspiera osoby odpowiedzialne za istotną umowę lub transakcję w prawidłowym określeniu skutków podatkowych transakcji dla Spółki
III linia obrony	Zewnętrzne renomowane spółki podatkowego doradztwa	<ul style="list-style-type: none"> • W przypadku skomplikowanych zagadnień lub spraw o wysokiej wartości, Zespół Podatków zasięga porady prawnej u zewnętrznych doradców podatkowych – w ramach bieżącego doradztwa lub w formie opinii prawnej • Aby zabezpieczyć swoją sytuację podatkową, Spółka

		występuje również z wnioskami o interpretacje indywidualne
--	--	--

- 2.4. W Spółce funkcjonuje Komitet Podatkowy będący forum współpracy i wymiany doświadczeń podatkowych w ramach Grupy LUX MED. Komitet regularnie, co kwartał, spotyka się na posiedzeniach, z których przygotowany jest protokół. Na spotkaniach Komitetu Podatkowego omawiane są zmiany podatkowe i sposób ich wdrożenia w Grupie LUX MED, jak również aktualne priorytetowe zagadnienia podatkowe pojawiające się w działalności Grupy. Komitet omawia kierunkowe decyzje podatkowe w Grupie LUX MED oraz sporządza rekomendacje dla Zarządu Spółki w tym zakresie. Zarząd Spółki podejmuje ostateczne decyzje w najbardziej istotnych sprawach podatkowych Spółki.
- 2.5. Każdy pracownik lub współpracownik, który poweźmie wątpliwość w zakresie zagadnienia mającego skutki podatkowe, jest zobowiązany skonsultować powstałe wątpliwości z Zespołem Podatków. W przypadku zauważenia lub uzyskania informacji o naruszeniu przepisów prawa podatkowego, osoba zgłasza ten fakt Zespołowi Podatków oraz wypełnia elektroniczny formularz zgłoszenia incydentu w aplikacji RIO (Rejestr Incydentów Organizacji) zgodnie z instrukcją „Zgłoszenie incydentu” oraz postępuje zgodnie z procedurą „Zgłaszanie, monitorowanie i raportowanie incydentów, w tym incydentów krytycznych w Grupie LUX MED”.

3) Procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

- 3.1. W Spółce funkcjonują procedury podatkowe (zwane również „Procedurami”, „Standardami”, „Politykami”, „Procesami”, „Instrukcjami” lub „Wytycznymi”), które w szczegółowy sposób implementują zasady podatkowe wyrażone w Strategii Podatkowej.
- 3.2. Procedury podatkowe w precyzyjny sposób odnoszą się do regulowanego przez nie zagadnienia, dzięki czemu skutecznie ograniczają ryzyko podatkowe w obszarze działalności Spółki, którego dotyczą.
- 3.3. Procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych funkcjonujące w Spółce to m.in.:
- 3.3.1. Standard „Obsługa podatków (uzupełnienie do polityki podatkowej)”
 - 3.3.2. „Polityka cen transferowych”
 - 3.3.3. Standard „Raportowanie schematów podatkowych (uzupełnienie do polityki podatkowej)”
 - 3.3.4. Proces „Księgowanie faktur sprzedażowych”
 - 3.3.5. Wytyczne „Obieg dokumentacji finansowej dotyczącej zakupów”
 - 3.3.6. Instrukcja „Postępowanie ze środkami pieniężnymi (gotówką) w Centrach Medycznych LUX MED Sp. z o.o. oraz rejestrowania sprzedaży za pomocą urządzeń rejestrujących (fiskalnych)”
 - 3.3.7. Instrukcja „Rozliczenia z pracownikami”
 - 3.3.8. Instrukcja „Przeprowadzanie weryfikacji wewnętrznej w Departamencie Księgowości LUX MED Sp. z o. o.”

- 3.3.9. „Wytyczne dla pracowników recepcji obsługujących drukarki fiskalne dotyczące rozliczania dokumentów kasowych w Placówkach oraz sposobu prawidłowego przekazywania ich do Departamentu Księgowości”
- 3.3.10. Procedura „Zarządzanie majątkiem trwałym”
- 3.3.11. Procedura „Zgłaszanie, monitorowanie i raportowanie incydentów, w tym incydentów krytycznych w Grupie LUX MED”
- 3.3.12. Instrukcja „Zgłoszenie incydentu”
- 3.3.13. Struktura ramowa zarządzania ryzykiem
- 3.3.14. Zarządzanie ryzykiem w Grupie LUX MED

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b)

Spółka nie uczestniczy w przewidzianych przez prawo dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (np. umowa o współdziałanie, porozumienie podatkowe itp.)

2. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2)

Spółka, będąc polskim rezydentem podatkowym, realizuje na terytorium Polski wszystkie obowiązki podatkowe przewidziane w przepisach prawa podatkowego.

W 2020 roku Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych. Spółka, korzystając z ustawowego zawieszenia terminów do zgłoszenia informacji o schematach podatkowych krajowych, ma zamiar zgłosić informację o 2 schematach za 2020 r. w zakresie podatku CIT do 30 dnia po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19.

3. Informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a)

W 2020 r. Spółka udzieliła oraz posiadała udzielone w poprzednich latach pożyczki do podmiotów powiązanych (transakcja jednorodna w rozumieniu art. 11k ust. 4 i 5 ustawy o CIT), której zagregowana wartość, określona jako wartość kapitału (zgodnie z art. 11l ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT) przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r. Jednostkowa wartość żadnej z udzielonych w 2020 r. lub kontynuowanych pożyczek do konkretnego podmiotu powiązanego nie przekraczała jednostkowo 5% sumy bilansowej aktywów. Dopiero potraktowanie wszystkich udzielonych i kontynuowanych w 2020 r. pożyczek jako transakcji jednorodnej i określenie jej wartości jako sumy kapitałów udzielonych pożyczek, spowodowałyby

przekroczenie wspomnianego progu 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. W 2020 r. Spółka nie udzieliła pożyczek do podmiotów powiązanych niebędących polskimi rezydentami podatkowymi.

Ponadto, w 2020 r. Spółka nabyła usługi ubezpieczeniowe od podmiotu powiązanego. Suma zapłaconych składek ubezpieczeniowych nie przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów. Gdyby jednak przyjąć, że wartością transakcji kontrolowanej w przypadku ubezpieczeń jest suma ubezpieczenia, to wartość takiej transakcji przekroczyłaby w 2020 r. 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Spółka nabyła usługi ubezpieczeniowe od podmiotu powiązanego z siedzibą w Szwecji, działającego w Polsce za pośrednictwem oddziału przedsiębiorcy zagranicznego (stanowiącego zakład zagraniczny w rozumieniu art. 4a pkt 11 lit. a ustawy o CIT, jak również art. 5 ust. 1 Konwencji między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Królestwa Szwecji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu). Dochód spółki szwedzkiej z powyższej transakcji ubezpieczeniowej realizowanej za pośrednictwem jej polskiego oddziału opodatkowany jest w Polsce.

b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b)

W 2020 r. Spółka 4 razy dokonała podwyższenia kapitału zakładowego w 3 swoich spółkach powiązanych (w jednej spółce podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło dwukrotnie).

Spółka jednokrotnie dokonała też dopłat do kapitału swojej spółki powiązanej.

Spółka dokonała również połączenia w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych poprzez przejęcie całego majątku swojej spółki powiązanej, w której już wcześniej była jedynym wspólnikiem.

Wszystkie powyższe spółki powiązane były podatnikami z siedzibą na terytorium Polski – polskimi rezydentami podatkowymi. Transakcje były dokonywane wyłącznie z uzasadnionych powodów ekonomicznych, w szczególności:

- 1) w przypadku podwyższenia kapitału zakładowego:
 - a) dokapitalizowanie spółki i zapewnienie jej środków na działalność;
 - b) pokrycie straty bilansowej z lat ubiegłych i zniwelowanie ujemnych kapitałów własnych spółek powiązanych.
- 2) w przypadku połączenia spółek:
 - a) możliwość posiadania jednego systemu informatycznego w ramach obsługi pacjenta i elektronicznej dokumentacji medycznej;
 - b) brak konieczności pozyskiwania zgód na przekazywanie danych osobowych i dokumentacji medycznej pomiędzy współpracującymi placówkami medycznymi;
 - c) wdrożenie ujednoliconego systemu standardów medycznych i zarządzania;

- d) uzyskanie synergii przychodowych (korzystanie ze wspólnych kanałów sprzedaży) i kosztowych (wspólna platforma zakupowa);
- e) uproszczenie struktury grupy;
- f) ograniczenie kosztów administracyjnych funkcjonowania odrębnych podmiotów.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a)**

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b)**

Spółka złożyła w 2020 r. trzy wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego. Wszystkie złożone wnioski dotyczyły interpretacji przepisów ustawy o CIT.

- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c)**

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.) (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d)**

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 5)

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.